

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
**федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ**  
**ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства  
 Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

<b>Тема работы</b>
<b>Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в бюджетной организации</b>

УДК 657.22-047.43:336.146:352.071(1-22)(571.16)

Студент

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
<b>О-ЗБ31</b>	<b>Байда Светлана Александровна</b>		

Руководитель

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Доцент ШИП	Горюнова Наталья Николаевна	К.э.н		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Доцент ШИП	Ермушко Жанна Александровна	К.э.н.		

Нормоконтроль

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
программист	Долматова Анна Валерьевна			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

<b>Руководитель ООП</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Профессор ШИП	Барышева Галина Анзельмовна	Д.э.н.		

Томск – 2018

## Планируемые результаты обучения по направлениям подготовки

### 38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в

Код	Результат обучения
	общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель ООП

\_\_\_\_\_  
(Подпись)      (Дата)      (Ф.И.О.)

## ЗАДАНИЕ

### на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы (бакалаврской работы/магистерской диссертации)
---

Студенту:

Группа	ФИО
О-ЗБ31	Байда Светлана Александровна

Тема работы:

<b>Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в бюджетной организации</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	16.03.2018 г., №1817/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<b>Исходные данные к работе</b> (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	<b>Объект исследования – Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области</b>
<b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	1. Теоретические основы бухгалтерского учета и внутреннего контроля 2. Бухгалтерский учет и внутренний контроль в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области» 3. Совершенствование и результаты бухгалтерского учета и внутреннего контроля в «Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области»

<b>Перечень графического материала</b> <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Таблицы (Таблица 1 - Структура номера счета плана счетов бюджетного учета; Таблица 3 - Проводки по начислению заработной платы, НДФЛ, страховых взносов в Департаменте и др.) Рисунки (Рисунок 1 – система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ; Рисунок 2 - Структура Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области Рисунок 3 - Средства, полученные из федерального бюджета на Госпрограмму развития АПК на 2013-2020 года в Томской области)
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> <i>(с указанием разделов)</i>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>	

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	
---	--

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Горюнова Наталья Николаевна	К.э.н.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-ЗБ31	Байда Светлана Александровна		

## Оглавление

Реферат .....	8
Введение .....	10
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и внутреннего контроля .....	12
1.1 Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении .....	12
1.2 Внутренний контроль: понятие, классификация, внутренний контроль в бюджетном учреждении .....	18
1.3 Методики оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля .....	28
2 Бухгалтерский учет и внутренний контроль в «Департаменте по социально- экономическому развитию села Томской области» .....	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика Департамента ..	33
2.2 Организация бухгалтерского учета и финансов казенного учреждения .....	38
2.3 Документальное оформление операций внутреннего контроля в Департаменте .....	49
2.4 Система бухгалтерского учета в Департаменте .....	55
3 Совершенствование организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области» .....	59
3.1 Оценка действующей системы учета и внутреннего контроля в Департаменте .....	59
3.2 Развитие системы внутреннего финансового контроля в Департаменте .....	64
4 Социальная ответственность «Департамента по социально- экономическому развитию села Томской области» .....	74
Заключение .....	79
Список используемых источников .....	81

Приложение А Отчет по внутреннему финансовому контролю за 4 квартал в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области».....	84
Приложение Б Методы оценки эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области» .....	87
Приложение В Выписка из приказа из Положения о внутреннем финансовом контроле в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области».....	91

## **Реферат**

Выпускная квалификационная работа содержит 90 страниц, 9 таблиц, 2 рисунка, 1 схему, 28 источников, 3 приложения.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, внутренний финансовый контроль.

Объект исследования: организация системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля «Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области».

Предмет исследования: механизмы ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля в бюджетном учреждении.

Цель работы - разработка инструментов для оценки системы бухучета и внутреннего контроля в бюджетном учреждении.

Задачи исследования:

- изучение правовых основ организации бухгалтерского в бюджетных организациях;
- анализ действующей системы бухучета и внутреннего контроля в бюджетном учреждении;
- формулировка предложений по совершенствованию внутреннего контроля в бюджетном учреждении.

В процессе исследования проводились заключения в разработке рекомендаций по улучшению внутреннего контроля в Департаменте.

В результате исследования мной были предложены внесения изменений в положение о внутреннем финансовом контроле в Департаменте.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: выполнение данного изменения позволяет улучшить положение о внутреннем контроле.

Степень внедрения: разработанные в дипломной работе предложения находятся в стадии рассмотрения.

Область применения: положение о внутреннем контроле в Департаменте.



Экономическая эффективность/ значимость работы: предложенные изменения могут принести рассматриваемому в работе учреждению положительный экономический эффект.

В будущем планируется: применение предложенных в работе изменений, направленных на улучшение положения о внутреннем контроле в Департаменте.

## **Введение**

Актуальность темы ВКР обусловлена тем, что бюджетные учреждения являются частью бюджетной системы России, поэтому учет бюджетных учреждений является необходимой частью бухгалтерского учета исполнения бюджетов. Для обеспечения учета государственных финансов необходима единая система учета средств на всех этапах их формирования и расходования. С этой целью действующие нормативно-правовые акты устанавливают порядок учета государственных бюджетных средств.

Значительное увеличение роли бюджетных учреждений характеризуется развитием экономической и социальной сфер деятельности общества. Результат их деятельности характеризует полезность проделанной ими работы и представляет собой процесс предоставления услуг широким кругу людей. Согласно определению №7-ФЗ от 12.01.1996 бюджетным учреждением называется некоммерческая организация, образованная РФ, субъектом РФ или муниципальным образованием для оказания услуг для исполнения государственных программ, выполнения определенных работ.

Разработка системы бухгалтерского учета бюджетных учреждений направлена на объединение с системой учета исполнения бюджетов. И, скорее всего, этот процесс будет только углубляться.

Кроме того, бухгалтерский учет бюджетных организаций и учреждений имеет свои особенности, поскольку наряду с деятельностью, финансируемой из бюджета, эти учреждения занимаются самостоятельной деятельностью, которая имеет свои особенности отражения в системе бухгалтерского учета бюджетных учреждений.

За прошедшие годы в стране разработана Концепция бухгалтерского учета, создана нормативная база для его регулирования, принят новый Бюджетный кодекс и План счетов, инструктивные материалы и т. д., что привело к увеличению информативного учета и прозрачность финансовой отчетности.

В тоже время бухгалтерский бюджетный учет и отчетность содержат далеко не полную информацию, необходимую пользователям для разработки управленческих решений. Поэтому бухгалтерский учет и отчетность в бюджетных учреждениях нуждаются в дальнейшем усовершенствовании.

Цель ВКР - изучение основ бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Объект исследования ВКР - организация системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля «Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области».

Задачами ВКР являются:

- рассмотрение правовых основ организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях;
- рассмотрение бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении на примере Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области;
- формулировка предложений по совершенствованию внутреннего контроля в бюджетном учреждении.

Предметом ВКР являются механизмы ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля в бюджетном учреждении.

Теоретическая значимость исследуемой темы заключается в анализе основ ведения бухгалтерского учета в Департаменте, практическая значимость заключается в том, что в работе исследованы организация систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в Департаменте.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета и внутреннего контроля**

## **1.1 Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении**

Наиболее важными нормативным документами для бухгалтерии бюджетной организации являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Закон о бухгалтерском учете [1] определяет сущность бухгалтерского учета, определяет его задачи, основные правила его управления, оценки имущества и ответственности, состав бухгалтерской отчетности, порядок ее оставления и сроки предоставления, содержит основные понятия по бухгалтерскому учету и отчетности (о счетах, двойной записи и т.д.).

В инструкции [2] учитывается положение документов, устанавливающих международные требования к бюджетному учету и отчетности. Такими документами являются:

- Руководство по статистике государственных финансов, разработанное Международным валютным фондом;
- Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора, разработанные Международной федерацией бухгалтеров.

В формировании и развитии экономической и социальной структуры общества, государственное регулирование играет важную роль, осуществляемую в рамках политики, принятой на каждом историческом этапе. Одним из механизмов, позволяющих государству проводить экономическую и социальную политику, является финансовая система общества и государственный бюджет, который является ее частью. Именно через государственный бюджет делается направленное влияние на

формирование и использование централизованных и децентрализованных фондов денежных средств.

Государственный бюджет является крупнейшим централизованным денежным фондом государства, находящийся в распоряжении правительства, и представляет собой форму образования и расходования средств, для обеспечения функций государственных органов, который утверждается Федеральным собранием, как правило, на год (принимается Государственной Думой и утверждается Советом Федерации) и имеет статус Федерального Закона.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации делится на четыре уровня (рисунок 1):

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
I – законодательный	Федеральные законы, постановления, указы	Федеральное Собрание Президент РФ Правительство РФ
II – нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Министерство финансов РФ Центральный банк РФ
III – методический	Нормативные акты (приказы, инструкции), методические указания	Министерство финансов РФ Федеральные органы исполнительной власти
IV – организационный (микроуровень)	Организационно-распорядительная документация (приказ, распоряжения и т.п.)	Предприятия, консультационные фирмы

Рисунок 1 – система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Основной целью бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном статусе, которая необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и

другим пользователям бухгалтерской отчетности, на основании которых это становится возможным:

- определение внутренних хозяйственных резервов обеспечения финансовой стабильности организации;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- контроль за соблюдением законодательства, когда организация проводит хозяйственные операции;
- контроль за наличием и движением имущества и обязательств;
- контроль целесообразности хозяйственных операций;
- контролировать соответствие деятельности утверждённым нормам, нормативам и сметам;
- контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Бюджетный учет является упорядоченной системой сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований (государственных органов, государственных внебюджетные фонды, органов местного самоуправления и бюджетных учреждений, которые они создали) и операций, что приводит к изменению их активов и обязательств.

Организация бухгалтерского учета в бюджетных организациях имеет ряд особенностей, основанных на законодательстве о бюджетной системе, инструкции по бюджетному учету, других нормативных документах по бухгалтерскому учету и отчетности в бюджетных организациях, а также их отраслевой специфике.

К таким особенностям бухгалтерского учета в бюджетных организациях относятся:

- организация учета в контексте статей бюджетной классификации;
- переход на казначейскую систему исполнения бюджетов;

- контроль за реализацией оценок доходов и расходов;
- распределение денежных и фактических расходов;
- отраслевые особенности учета в государственных учреждениях (здравоохранение, образование, наука).

Важнейшим элементом информационной системы бухгалтерского учета является бухгалтерский счет. Отражение операций при ведении бюджетного учета учреждениями осуществляется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета, установленным Инструкцией № 157н [17]. Номер счета в Плане счетов бюджетного учета состоит из 26 разрядов. При формировании номера счета в Плане счетов используется следующая структура:

1 - 17 разряд – коды классификации доходов бюджета, классификации бюджетных расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета (без кода классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ));

18 разряд - код вида деятельности:

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность),

3 - средства во временном распоряжении;

В номере счета бюджетного учета казенными учреждениями код вида деятельности «2» не применяется, поскольку они не имеют права осуществлять операции со средствами, полученными от приносящей доход деятельности в соответствии с п. 3 ст. 161 БК РФ, п. 4 ст. 298 ГК РФ.

При ведении бюджетного учета учреждения не предусматривают применение кода финансового обеспечения для средств по обязательному медицинскому страхованию (ОМС). Поэтому при ведении бюджетного учета со средствами ОМС учреждения в 18-м разряде номера счета бюджетного учета применяется код вида финансового обеспечения (деятельности) «1».

19 - 21 разряд - код синтетического счета объекта учета;

22 разряд – код группы синтетического счета;

23 разряд – код вида синтетического счета.

24 - 26 разряд - код Классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Разряды 18 - 23 образуют Код счета бюджетного учета.

Финансовым органам, казначейским органам и учреждениям разрешается вводить в код аналитического счета Плана счетов разрядов для получения дополнительной информации, необходимой для внутренних пользователей.

Структура номера счета плана счетов бюджетного учета (таблица 1).

Таблица 1 - Структура номера счета плана счетов бюджетного учета

1-17 разряды				18 разряд	19-21 разряд	22-23 разряд	24-26 разряд
Код							
функциональной классификации расходов бюджета				вида деятельности	синтетического счета	аналитического счета	классификации операций сектора государственного управления
Администра- тор ГРБС	Наименование раздела, подраздела	Наименование целевых статей	Наименование вида расходов				

Основными задачами бюджетного учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии активов и обязательств учреждений, а также о финансовых результатах их деятельности;
- формирование полной и достоверной информации об исполнении всех бюджетов бюджетной системы РФ;
- обеспечение контроля за выполнением операций, выполняемых при исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, законодательства РФ;
- обеспечение контроля за состоянием активов и выполнением обязательств учреждений;



- предоставление внутренним и внешним пользователям отчетов о состоянии активов и пассивов учреждений, а также предоставление отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

Основными требованиями к ведению бюджетного учета являются:

- любые действия должны выполняться вовремя;
- отчетная информация должна соответствовать фактическому состоянию, а сам учет должен быть выполнен с самого первого дня существования организации;
- записи должны храниться только в государственной валюте.

Существует несколько основных вариантов отчетности в бюджетных организациях, которые должны быть своевременно составлены и представлены в вышестоящие органы. Такие отчеты включают:

- отчет об исполнении бюджета;
- отчет о результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств.

Указанные отчеты позволяют надзорным органам проводить подробный анализ состояния организации, ее характеристик, текущих проблем и направления развития.

Обычно все эти документы сопровождаются пояснительной запиской, указывающей некоторую информацию, которая не совсем понятна.

Кроме того, предоставляются балансовые ведомости и любые другие документы, требуемые соответствующим органам, если возникнет необходимость уточнить некоторые моменты, цифры или другие особенности деятельности предприятия.

Бюджетные учреждения контролируют бухгалтерский учет в соответствии с Инструкцией № 157н. [17] Прежде всего, это отражает изменения в организации учета в условиях среднесрочного планирования бюджета.

Для бюджетных организаций бухгалтерский учет имеет очень большое значение. Он помогает контролировать целесообразность и

правильность проводимых операций, соблюдать нормы расходов денежных средств, утвержденные государственными органами. Располагая сведениями учета можно своевременно повлиять на различные просчеты или недостатки в процессе хозяйственной и финансовой деятельности.

## **1.2 Внутренний контроль: понятие, классификация, внутренний контроль в бюджетном учреждении**

Внутренний контроль является самой важной частью современной системы управления, позволяющий достичь целей, установленных владельцами, с наименьшими затратами. Результативность функционирования хозяйствующих субъектов во многом зависит от хорошо организованного контроля, поскольку он предназначен не только для выявления недостатков и нарушений, но и для их предотвращения, а также для облегчения их своевременного устранения.

С 1 января 2013 г. согласно статье 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все [1] экономические субъекты должны выполнять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Решение о введении бухгалтерского учета само по себе может быть принято руководителем субъекта малого и среднего бизнеса, соответственно в такой организации необходимо осуществлять только внутренний контроль над факторами экономической жизни.

Система внутреннего контроля может быть определена, как система финансового и иного контроля, организованная руководством для

обеспечения упорядоченной и эффективной работы организации, обеспечения соблюдения политики управления, защиты активов, полноты и точности документов.

Внутренний контроль призван для выполнения более широких задач по оценке процессов управления рисками, корпоративного управления. Однако в зависимости от уровня развития корпоративной культуры приоритетом для службы внутреннего контроля может быть выполнение задач, обычно стоящих перед контрольной службой.

Система внутреннего контроля в организации распространяется на все образующиеся бизнес-процессы: от планирования деятельности до финансовой отчетности.

Финансовый контроль, включая контроль за полнотой и достоверностью бухгалтерских записей и подготовкой финансовой отчетности, является важнейшим элементом внутреннего контроля.

«Концепция внутреннего контроля включает в себя несколько основных элементов:

- внутренняя среда организации, т.е. этические ценности, стиль управления, процесс принятия решений, направление полномочий и принятие ответственности, кадровая политика, компетентность персонала и отношение руководства к внутреннему контролю;
- выявление, анализ и управление рисками, с которыми сталкивается организация для достижения своих целей;
- ежедневный мониторинг, т.е. учет и отчетность, разделение полномочий, права доступа к активам;
- система санкционированного доступа к информации;
- оценка самой системы внутреннего контроля, необходимый для определения его эффективности» [4].

«Функционирование системы внутреннего контроля будет эффективными, если в ходе своей работы будут соблюдены следующие основные принципы:

1) ответственность - каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее исполнение контрольных функций, предусмотренных официальными обязанностями, должен нести экономическую и дисциплинарную ответственность;

2) сбалансированность - субъекту внутреннего контроля нельзя доверить выполнение функций, не предусмотренных соответствующими организационными (приказ, распоряжение) и техническими (программы, счетные и мерные устройства) средствами для их надлежащего исполнения;

3) соответствия контролирующей и контролируемой систем - степень сложности системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта должна соответствовать степени сложности его бизнеса в любой конкретный момент времени;

4) своевременное уведомление о выявленных существенных отклонений - информация о них должна быть немедленно сообщена лицам, непосредственно принимающим решения об этих отклонениях;

5) постоянства - система внутреннего контроля должна действовать на постоянной основе, что позволит своевременно выявлять отклонения от запланированных целей и норм;

6) комплексность - весь комплекс объектов внутреннего контроля в хозяйственном субъекте должен охватываться различными формами, в зависимости от уровня риска;

7) распределение обязанности – функции административного персонала распределяются между ними таким образом, чтобы удовлетворять требованиям к формированию контрольной среды» [5].

Функция внутреннего контроля может быть реализована несколькими способами, и поэтому, для того чтобы воспользоваться эффективным внутренним контролем организации, нет необходимости создавать отдельное подразделение. В тоже время функцию внутреннего контроля может выполнять внешний консультант или специализированная компания при условии недопущения конфликта интересов.

Существует три основных подхода к построению функции внутреннего контроля:

1) создание собственной службы внутреннего контроля, если у организации есть необходимый ресурс для этого;

2) аутсорсинг – выполнение функции внутреннего контроля полностью передается специализированной компании (внешнему консультанту);

3) косорсинг – внутри организации создается служба внутреннего контроля, специалисты специализированной компании (внешнего консультанта) также привлекаются к выполнению заданий, обладающие соответствующими знаниями и опытом.

Эти подходы могут использоваться в хозяйствующих субъектах в различных комбинациях. Выбирая из возможных вариантов, необходимо оценить преимущества и недостатки каждого из них (таблица 2).

Таблица 2 - Плюсы и минусы основных подходов внутреннего контроля.

Плюсы	Минусы
Служба внутреннего контроля	
Сотрудники хорошо знакомы с внутренней культурой и особенностями деятельности хозяйствующего субъекта, его подразделений и филиалов; Навыки и опыт внутренних аудиторов остаются в рамках юридического лица.	Относительно высокий уровень затрат на формирование службы.
Аутсорсинг, косорсинг	
Возможность использования услуг экспертов в различных областях; Доступ к высокопрофессиональным аудиторскому персоналу; Гибкость в использовании привлеченных ресурсов контроля; Доступ к передовым технологиям и методам проведения внутреннего контроля.	Стороннему человеку или организации трудно «почувствовать» экономическое образование изнутри.

Внутренние нормативные документы, регламентирующие деятельность службы внутреннего контроля, включают:

- предоставление услуги внутреннего контроля (определяет миссию, цели и задачи, ответственность и полномочия);
- управление службой внутреннего контроля (содержит вопросы организации работы службы и взаимодействия с другими подразделениями);
- внутренние стандарты (содержат стандартные формы и методы проведения проверок и других задач);
- описания должностных обязанностей сотрудников службы.

Классификация системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля классифицируется в соответствии с формой внутреннего контроля, который зависит от свойств организационно-правовой структуры организации; видов и масштабов финансово-хозяйственной деятельности субъекта; рациональности и целесообразности охвата контролем сфер деятельности субъекта; отношения между руководством организации и ведением контроля.

Организация внутреннего контроля присуща крупным и некоторым организациям среднего размера, которые характеризуются:

- 1) сложной организационной структурой;
- 2) большим количеством филиалов и дочерних компаний;
- 3) разнообразием видов деятельности и возможностью их сотрудничества;
- 4) желанием органов управления получить достаточно объективную и независимую оценку действий менеджеров на всех уровнях управления.

Помимо контрольного характера, внутренние контролеры могут проводить экономическую диагностику, разрабатывать финансовую стратегию, проводить маркетинговые исследования и управлять консультированием.

Следующим признаком классификации является важность контрольных субъектов в процессе проведения контрольных операций.

Исходя из этого, они подразделяются:

- 1) контролеров - ревизоров, которые непосредственно осуществляют контроль;
- 2) участников, в обязанности которых входят функции мониторинга, являются разные специалисты предприятия.

Система внутреннего контроля должна быть сосредоточена на стабильной позиции организации на рынках; признании организации субъектами рынка и общественностью; своевременной адаптации систем производства и управления организации к динамичной внешней среде.

Внутренний контроль в бюджетном учреждении.

Инструкция о применении Единого плана счетов (ч. 1 ст. 19 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ [1], п. 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н [17]) предусматривает, что процедура организации и осуществления внутреннего финансового контроля в учреждении должна быть утверждена локальным актом (разработано соответствующее положение о нем).

Инструкция рекомендует создать отдельное структурное подразделение, которому будет поручен внутренний контроль в бюджетном учреждении. Это может быть отдел, служба, департамент. Создание такого подразделения утверждается решением руководителя бюджетного учреждения, в котором необходимо определить цель и направление деятельности службы.

Основными задачами службы финансового контроля являются:

- предоставление руководителю достоверной информации и подготовка предложений по совершенствованию деятельности различных отделов учреждения на основе результатов контроля;
- оперативные рекомендации органам управления по устранению недостатков, выявляемых в процессе проверки, контроль за их устранением.

Функции службы внутреннего финансового контроля:

- осуществление финансового контроля (ежеквартально и по результатам отчетного года) путем проведения надлежащих проверок в

развитых районах в соответствии с планом, утвержденным ежегодно руководителем;

- изучение экономических договоров, заключенных учреждением, на соответствие требованиям законодательства;
- оказание методической помощи сотрудникам в проведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, консультирование по вопросам финансового, налогового, бухгалтерского и иного законодательства;
- помощь руководству в разработке технических спецификаций, смет доходов и расходов по предпринимательской и приносящей доход деятельности, оценке предложений внешних аудиторских организаций.

Служба внутриведомственного финансового контроля осуществляет внутренний контроль в бюджетном учреждении и имеет право на следующие действия:

- получение документов учреждения (приказы, распоряжения управляющего, решения органов управления, справки, расчеты, заверенные копии необходимых документов и другую документацию), устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц учреждения по вопросам, возникающих в ходе внутреннего контроля;
- привлечение соответствующих специалистов подведомственных учреждений для оказания помощи в проведении финансового контроля.

Кроме того, перечислим обязанности службы, которые должны быть консолидированы в положении об обслуживании внутреннего финансового контроля:

- соблюдение требований службы финансового контроля в бюджетном учреждении и других законодательных актах при осуществлении финансового контроля;
- соблюдение конфиденциальности информации, полученной в ходе проверки финансового контроля;



- подготовка отчетов в соответствии с установленными требованиями;
- проверка достоверности показателей финансовой и статистической отчетности;
- в случае выявления фактов, свидетельствующих о причинении учреждению убытков его должностными лицами и другими сотрудниками, незамедлительно информировать об этом начальника учреждения и вносить соответствующую запись в отчет о проверке внутреннего контроля;
- участие в инвентаризации активов и контроль своевременности ее осуществления в порядке, установленном законодательством.

«Внутренние контролеры могут проверять:

- осуществление плана финансово-хозяйственной деятельности и сметы доходов и расходов на предпринимательскую и приносящую доход деятельность учреждения;
- выполнение государственного муниципального задания на предоставление государственных услуг;
- соблюдение принципов ведомственного управления;
- состояние бухгалтерского учета и отчетности;
- правильность исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- соблюдение законодательства в области финансово-хозяйственной деятельности;
- порядок размещения заказов на поставку товаров, предоставление услуг и выполнение работы для общественных нужд;
- состояние активов.» [6]

Руководитель службы финансового контроля может быть определен другими областями инспекций в соответствии с законом, основанным на профиле подчиненного учреждения. В тоже время сотрудники данного отдела будут нести ответственность:

- за искажение результатов проведенных ими проверок;

- за несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну учреждения, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;

- обеспечение безопасности и возврат полученных документов.

Служба финансового контроля несет ответственность за оценку мер, принятых для устранения нарушений, выявленных в ходе проверок, и повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

Основными условиями независимости службы финансового контроля являются назначение и увольнение руководителя этой службы и ее сотрудников с занимаемых должностей, установление заработной платы и других платежей руководителем службы внутриведомственного финансового контроля. Следует предусмотреть, что эта служба подчиняется непосредственно руководителю учреждения.

Ежегодно руководитель учреждения утверждает план проведения проверок. Он сформирован и представлен службой финансового контроля. Сразу же после направления сотрудников на проверку утверждается специальная программа проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Она должна отражать важные ключевые моменты.

При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения источниками информации могут быть:

- учредительные и иные документы, определяющие организационно-правовую форму проверяемого объекта, функции учреждения;

- государственные задачи на предоставление государственных услуг за счет выделенных субсидий;

- протоколы конкурсных и аукционных комиссий, котировок и других документов по размещению заказов на поставку товаров, предоставление услуг и работ для государственных нужд;

- уведомления о выделенных денежных средствах, план финансово-хозяйственной деятельности, смета доходов и расходов на деятельность, приносящую доход;
- бухгалтерские регистры учреждения, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-платежные документы;
  - выписки казначейства;
  - бухгалтерская, налоговая и иная отчетность;
  - список персонала, приказы руководителя по личному составу и другие документы, которые являются основанием для оплаты труда;
- государственные контракты и другие договоры, соглашения о поставке товара, выполнение работ, предоставление услуг для государственных нужд, которые предусматривают расходование средств;
- материалы для отбора поставщиков товаров, работ, услуг путем проведения конкурсов, аукционов или запросов на котировки;
  - реестр государственных контрактов;
  - материалы инвентаризаций;
  - материалы предыдущих проверок учреждения, проводимых государственными органами финансового контроля;
- правовая, экономическая и статистическая информация, связанная с деятельностью учреждения.

Внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансово-экономической деятельности, исполнения бюджета и внутренних процедур составления, достоверности бюджетной и повышение качества составления, бухгалтерской отчетности и ведения бюджетного учета, в том числе на повышение результативности использования средств бюджетов всех уровней. Таким образом, эффективность финансовой и хозяйственной деятельности организации зависит от четко выстроенной системы проведения внутреннего контроля.

### **1.3 Методики оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля**

Целью аудиторской проверки является заключение проверяющего о достоверности бухгалтерской отчетности. Проверяющий может сделать это заключение на основании проверки бухгалтерского учета и внутреннего контроля в проверяемой организации. Процедура проверки внутреннего контроля и бухгалтерского учета регулируется проверяющим стандартом «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита».

В ходе проверки проверяющий обязан понимать систему бухгалтерского учета, которая применяется в проверяемой организации. А также изучить и оценить ее средства контроля. На основании полученной информации строится план проверки, а именно проверяющие процедуры.

При проведении проверки внутреннего контроля, проверяющий должен убедиться, что масштаб и особенности системы внутреннего контроля соответствуют размеру организации и особенностям ее деятельности.

Проверяющий в ходе проведения проверки должен быть уверен, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность проверяемой организации.

Требования, предъявляемые к изучению и оценке системы бухгалтерского учета.

Проверяющий должен понять систему бухгалтерского учета проверяемой организации во время планирования и непосредственного проведения проверки.

Проверяющий обязан проверить соответствие подготовки системы бухгалтерского учета организации действующим нормативным документам Российской Федерации и отразить в рабочей документации проверяющего случаи отмеченных нарушений.

Следует иметь в виду, что система бухгалтерского учета организации может считаться эффективной, если при отражении хозяйственных операций соблюдаются следующие требования:

- а) учетные операции правильно отражают временной период их реализации;
- б) операции в учете фиксируются в правильных суммах;
- в) операции осуществляются правильно и в соответствии с применяемыми правилами и учетной политикой, отраженными на счетах бухгалтерского учета;
- г) зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;
- д) ограничена возможность появления злоупотреблений.

Внутренний контроль позволяет более эффективно принимать правильные решения по использованию ресурсов.

Контролировать использование трудовых, денежных, материальных ресурсов.

Организация определяет цель внутреннего контроля самостоятельно. Согласно информации Минфина России №ПЗ-11/2013 [3], внутренний контроль позволяет достичь цель деятельности, выявляет отклонения от установленных правил, искажений данных бухгалтерского учета, отчетности.

«В указанной информации Минфин РФ в качестве основных элементов внутреннего контроля экономического субъекта выделяет:

- контрольную среду;
- оценку рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информацию и коммуникацию;
- оценку внутреннего контроля» [7].

При выборе методики оценки эффективности внутреннего контроля нужно подобрать методы его проведения в зависимости от целей,

поставленных корпоративным управлением. В связи с этим контрольные мероприятия внутреннего контроля могут различаться:

- контроль и утверждение документов;
- проверка арифметических записей;
- ведение и проверка аналитических ведомостей;
- подготовка и утверждение отчетов, а также доведение отчетов до

сведения руководства.

Действия проверяющих людей направлены на снижение рисков, которые могут мешать в достижении цели хозяйствующим субъектом.

Наблюдение за осуществлением хозяйственной деятельности позволяет подтвердить факт существования внутреннего контроля и его действенность.

Результаты проверки документируются, чтобы иметь доказательства проведенных процедур.

Необходимо отметить, что формируемый документ должен быть достаточным и уместным и отвечать таким критериям, как: простота, наглядность, понятность, нейтральность информации.

После проведения контрольных мероприятий проводится оценка этих мероприятий на основе следующих требований: доли выборки документов или объектов контроля, обоснованности выявленных отклонений, рассмотрения возможных причин возникновения ошибок, разработки рекомендаций по исправлению ошибок, оценки влияния ошибок на принятие управленческих решений (риски неэффективности управленческих решений, причиной которых являются не выявленные ошибки).

Контрольные показатели целесообразно вести на отдельном листе.

100% - если проверены все документы, отсутствуют замечания по результатам контроля.

0% - если контрольные мероприятия по какому-либо направлению не проводились.

Контрольный лист отправляется профессионалу для выработки профессионального суждения. Никто не сможет характеризовать внутренний контроль более достоверно, чем профессиональный бухгалтер или аудитор. Профессиональное суждение – это мнение, заключение, являющееся основанием для принятия решения в условиях неопределенности. Оно базируется на знаниях, опыте и квалификации соответствующих специалистов [8].

Если учесть требования, предъявляемые к внутреннему контролю, то можно сформулировать отдельные подходы к стандартизации качества оценок для формирования профессионального суждения проверяющего:

- обоснованность профессионального суждения (основывается на документированных и подтвержденных результатах);
- непротиворечивость (полученные данные оценки эффективности не противоречат другой релевантной информации);
- системность (оценка эффективности основана на системе показателей и критериев, закрепленных внутренними документами в организации);
- соблюдение приоритета экономического содержания перед формой (возвышение экономической информации над правовой в ходе оценки системы внутреннего контроля);
- объективность (всестороннее рассмотрение критериев и показателей оценки эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта).

Таким образом одной из методик оценки бухгалтерского учета и внутреннего контроля является профессиональное суждение, которое базируется на знаниях, опыте и квалификации соответствующих специалистов.

Все учреждения обязаны организовывать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (ч. 1 ст. 19 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ [1], п. 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н [17]).

Контроль должен охватывать те события, сделки и операции, которые влияют на движение денежных средств или финансовый результат. Чтобы организовать систему контроля, необходимо использовать федеральные стандарты аудиторской деятельности. Система внутреннего финансового контроля – это процесс, направленный, в первую очередь, на обеспечение достижения целей деятельности бюджетного учреждения с точки зрения надежности и эффективности отчетности результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности организации нормативно-правовым актам. При выборе основных процедур внутреннего финансового контроля необходимо учитывать требования и регламенты: государственного контроля; финансового контроля вышестоящего ведомства.

Это связано с тем, что учредители (ГРБС, РБС) обязаны проверять подведомственные учреждения. Одновременно учреждения всех типов могут быть объектом муниципального финансового контроля. Мероприятия по внутреннему финансовому контролю направлены: на соблюдение процедур и стандартов составления и исполнения бюджета по - расходам; соблюдение стандартов бюджетной отчетности и бюджетного учета получателями бюджетных средств; подготовку и реализацию мер по повышению результативности использования бюджетных средств.

Учреждение заинтересовано проводить самопроверку по тем же вопросам и теми же способами до того, как его начнет проверять вышестоящее ведомство.



## **2 Бухгалтерский учет и внутренний контроль в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика Департамента**

Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (далее – Департамент) является исполнительным органом государственной власти Томской области в сфере управления сельским хозяйством, входящим в систему исполнительных органов государственной власти Томской области и финансируемым за счет средств областного бюджета.

Юридический адрес учреждения: 634003 г. Томск. ул. Пушкина 16/1.

Департамент в своей деятельности руководствуется Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ, нормативными правовыми актами Министерства сельского хозяйства РФ и иных федеральных органов исполнительной власти, Уставом Томской области, законами Томской области, постановлением Губернатора Томской области от 19.10.2007 года №142 (с изменениями на 22.10.2015 года) [9] и постановление Администрации Томской области от 08.02.2016 года № 36а [16].

Основная цель деятельности Департамента - проведение эффективной политики в области сельского хозяйства на территории Томской области.

Для достижения цели существуют основные задачи:

- содействие устойчивому развитию села;
- создать условия для эффективного развития агропромышленного комплекса;
- создать условия для развития малого бизнеса на селе.

Департамент является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс.

О результатах деятельности Департамент отчитывается перед губернатором Томской области или заместителем Губернатора области по агропромышленной политике и природопользованию.

Департамент уполномочен выполнять следующие действия:

- разрабатывать стратегический план развития АПК;
- анализировать деятельность, обобщать имеющуюся информацию и разрабатывать рекомендации для сельхозпроизводителей;
- анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций АПК Томской области, представлять их в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации;
- создавать проекты правовых актов, в том числе нормативных, и предложения в них в сфере деятельности Департамента;
- принимать решения о предоставлении государственной поддержки за счет бюджетных средств сельхозпроизводителям региона;
- готовить отчеты о расходовании бюджетных средств, выделенных на государственную поддержку АПК и мероприятий по социально-экономическому развитию сельских территорий Томской области;
- организовывать и проводить семинары, совещания, конференции, встречи, выставки, конкурсы в сфере своей деятельности для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Департамент располагает широкими правами: издает приказы и распоряжения, приглашает ученых и специалистов, научные и иные организации для проработки вопросов, отнесенных к сфере деятельности Департамента.

Деятельность Департамента устроена следующим образом:

Начальник Департамента назначается на должность и освобождается от должности Губернатором Томской области. Руководитель несет личную ответственность за достижение им целей, задач, поставленных перед Департаментом.

Все подразделения напрямую подчиняются начальнику Департамента (рисунок 2).

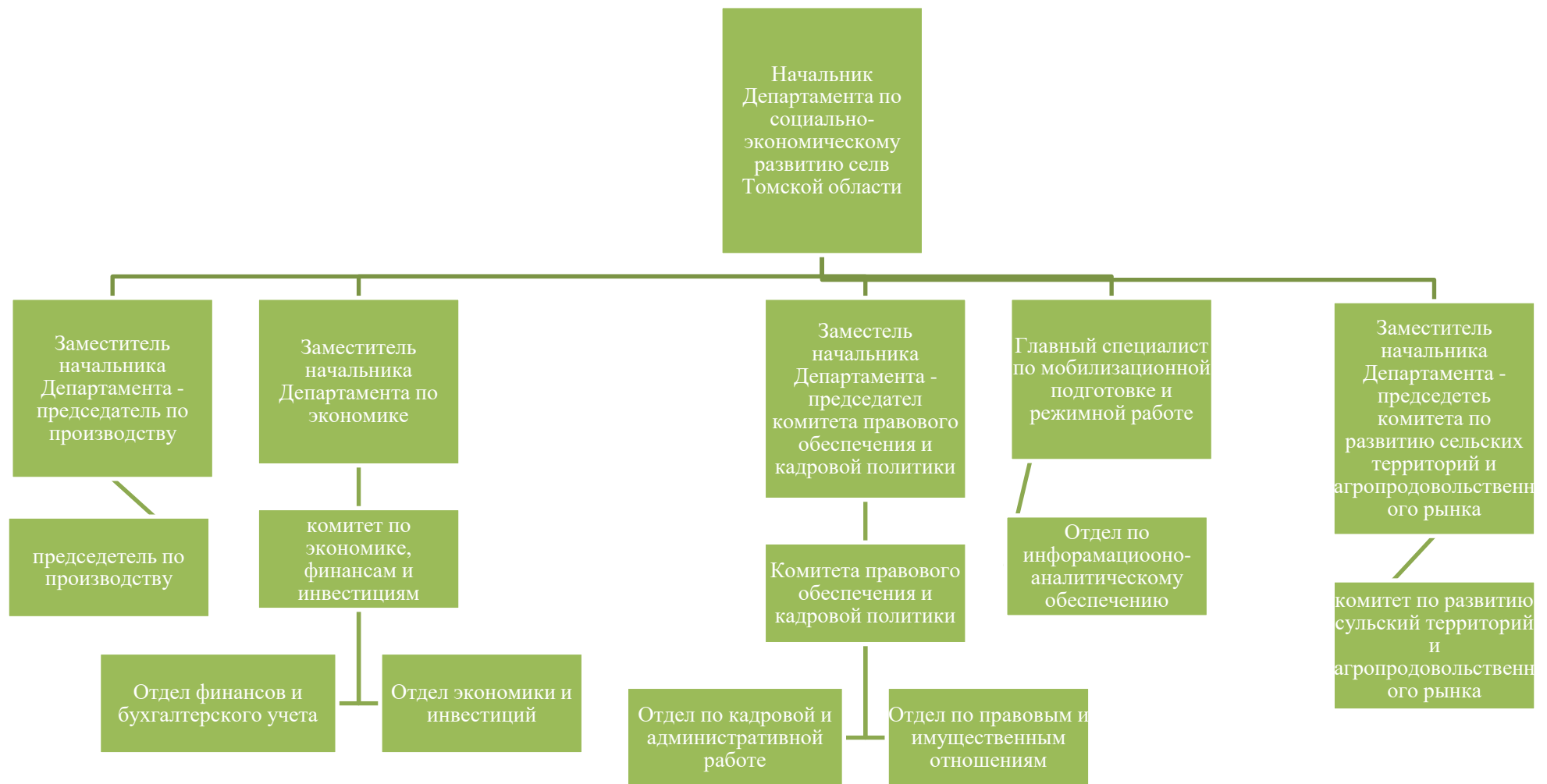


Рисунок 2 – Структура Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области

Департамент социально-экономического развития села Томской области является казенным учреждением. В статье 6 Бюджетного кодекса РФ дается описание его концепции, позволяющее выявить основное различие между казенными учреждениями и двумя другими типами: право не только предоставлять государственные услуги и выполнять работы, но и осуществлять определенные функции и полномочия органов государственной власти и местного самоуправления. Для выполнения муниципальных функций может быть создано только казенное учреждение, объединяющее федеральные законы.

Можно выделить характерные признаки казенных учреждений такие как:

- финансовая поддержка его деятельности осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ на основе бюджетных смет. В тоже время, если раньше в бюджетной смете можно было утвердить другие показатели, предусмотренные в процедуре составления и ведения бюджетной сметы, то теперь это носит обязательный характер;

- учреждение находится под руководством органов государственной власти, органов управления государственным внебюджетным фондом, органов местного самоуправления, которые осуществляют бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств и действует от имени этого публично-правового лица;

- основной деятельностью казенного учреждения является деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, для которых оно создано, как указано в его учредительных документах. Учреждению разрешено осуществлять деятельность, приносящую доход, только если такое право предусмотрено в его уставе. В тоже время доходы, полученные от этой деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ. Таким образом, казенное учреждение лишается прав самостоятельно распоряжаться полученными им средствами от реализации, приносящей доход деятельности. Доходы от платных услуг,

предоставленных казенными учреждениями, будут представлять собой неналоговые доходы бюджета;

- заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени РФ, субъекта РФ, муниципального образования в рамках принятых бюджетных обязательств в казенном учреждении, если иное не предусмотрено законодательством. Операции с бюджетными средствами казенные учреждения проводят через лицевые счета.

- закупки товаров, работ и услуг осуществляются в соответствии с Законом от 5.04.2013 г. №44-ФЗ;

- ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с бюджетным планом счетов;

- само учреждение выступает в суде в качестве истца и ответчика. То есть оно может инициировать юридические действия, без уведомления, с владельцем или исполнительным государственным органом, ответственным за его размещение;

- учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты и займы, приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные займы не предоставляются казенному учреждению, размещение средств на банковских депозитах запрещено;

- прямой запрет выступать в качестве учредителя или участника других юридических лиц;

- государственная (муниципальная) собственность принадлежит казенному учреждению на основании права оперативного управления. Передавать имущество или иным образом распоряжаться им без согласия владельца казенное учреждение также не имеет права. [10]

Таким образом, Департамент является казенным учреждением, которое финансируется из средств федерального и областного бюджетов.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета и финансов казенного учреждения**

Для ведения бухгалтерского учета казенными учреждениями могут использоваться формы первичных учетных документов, разработанные казенными учреждениями самостоятельно. Согласно п.4 ст.9 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1] формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, должны быть утверждены письменным приказом руководителя казенного учреждения.

Кроме того, казенное учреждение вправе самостоятельно разработать учетные регистры, предусматривающие обобщение данных в подсистемах налогового и управленческого учета в необходимых аналитических разрезах.

Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета возлагаются на начальника Департамента.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности несет консультант по бюджетному учету отдела финансов и бухгалтерского учета Департамента. Начальник Департамента приказом возлагает ведение бухгалтерского учета на консультанта по бюджетному учету отдела финансов и бухгалтерского учета.

Департамент является администратором доходов, распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств.

Бюджетный учет ведется отделом финансов и бухгалтерского учета (далее - Отдел), возглавляемым заместителем председателя комитета по экономике, финансам и инвестициям - главным бухгалтером. Деятельность Отдела регламентируется Положением об отделе финансов и бухгалтерского учета и должностными инструкциями сотрудников Отдела.

Бухгалтерский учет в подведомственных учреждениях Департамента, наделенных полномочиями юридического лица, ведут бухгалтерии этих учреждений.

Главный бухгалтер несет ответственность за составление учетной политики и формирует ее на основании предложений консультанта по бюджетному учету отдела финансов и бухгалтерского учета комитета по экономике, финансам и инвестициям. Консультант по бюджетному учету отдела финансов и бухгалтерского учета комитета по экономике, финансам и инвестициям несет ответственность за ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности.

Бухгалтерская проводка составляется только на основании первичных учетных документов.

Бухгалтерские проводки по заработной плате в казенном учреждении регулируются несколькими законодательными актами, в частности:

- Единым планом счетов бухучета для госорганов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н [17]);
- Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета (приказ Минфина от 16.12.2010 № 174н [2]).

При отображении операций по заработной плате отражаются такие операции, как начисление и выплата зарплаты, удержание налогов и взносов, прочие начисления и удержания (таблица 3).

Таблица 3 - Проводки по начислению заработной платы, НДФЛ, страховых взносов в Департаменте.

	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата и другие выплаты	1 40120 211	1 30211 211

Продолжение таблицы 3

	Дебет	Кредит
Начислено пособие во временной нетрудоспособности и др. пособий за счет ФСС	1 30302 213	1 30211 211
Начислено пособие на ребенка (до 1,5 лет), при рождении, беременности	1 30302 213	1 30211 211
Начислена премия (компенсация за отпуск при увольнении, матпомощь, отпускные)	1 40120 211	1 30211 211
Удержано НДФЛ	1 30211 211	1 30301 211
Удержано НДФЛ с больничного листа	1 30211 213	1 30301 213
Начислено в фонды: взносы в ПФ РФ страховая часть 22%, 10%; взносы в ФСС 2,9%; взносы в ФСС травматизм 0,2%; взносы в ФОМС 5,1%	1 40120 213	1 30310 213

Использование услуг связи отражаются в общем порядке. По договору с оператором связи учреждение обязано оплатить выставленные ему счета в полном объеме, независимо от того, какие переговоры сотрудники вели с мобильного телефона – служебные или личные. Начисление затрат на мобильную связь в Департаменте отражаются проводкой (таблица 4):

Таблица 4 – Проводки по начислению услуг сотовой связи в Департаменте.

	Дебет	Кредит
Счет за услуги сотовой связи	1 40120 221	1 30221 730

Так же в Департаменте могут учитываться расходы на коммунальные услуги (таблицы 5).

Таблица 5 – Проводки по начислению счета на воду, тепло и электроэнергию.

	Дебет	Кредит
Счет за пеню на воду и тепло	1 40120 293	1 30293 730
Счет за воду и тепло	1 40120 223	1 30223 730
Счет за электроэнергию	1 40120 223	1 30223 730



«Финансы казенного учреждения - отношения, связанные с использованием и формированием финансовых ресурсов учреждения для совершенствования целей, предусмотренных его уставом. Это разные отношения, которые развиваются по использованию и формированию денежных фондов различных задач:

- с государственными органами власти и местными органами власти в отношении получения бюджетных средств и их использованию;
- с другими организациями и физическими лицами в связи с формированием внебюджетных источников доходов (целевые поступления, включая гранты, пожертвования, доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) и их использованию;
- с государственными органами власти и органами местного самоуправления в соответствии с обязательствами по бюджету различных уровней и бюджетов внебюджетных фондов путем уплаты налоговых платежей, страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование;
- с контрагентами;
- со своими сотрудниками в формировании и использовании фондов оплаты труда и фондов целевого назначения» [11, стр.25].

Казна является основой экономической базы деятельности казенного учреждения. В экономическом смысле казна - это финансовые ресурсы государства, централизованные государственные источники финансирования, в том числе средства федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, государственная собственность, не относящаяся к государственным предприятиям и учреждениям.

Для казенных учреждений основным методом управления хозяйством является сметное финансирование. Этот метод используется в таких отраслях социально-культурной сферы, как образование, здравоохранение, социальное обеспечение, а также финансирование государственных органов власти и

органов местного самоуправления, оборонных организаций, правоохранительных органов и государственной безопасности.

Основными принципами формирования и использования финансовых ресурсов при сметном финансировании являются:

- определение размера бюджетных ассигнований на основе нормирования определенных видов расходов, т.е. определения потребности в средствах, необходимых для возмещения расходов в целях обеспечения содержания и нормального функционирования учреждения;
- целевое распределение бюджетных ассигнований;
- строгое регулирование бюджетных средств по назначению (в соответствии с установленными законодательством нормами расходов) и времени (в рамках финансового года и отдельных кварталов);
- распределение бюджетных ассигнований пропорционально выполнения оперативно-сетевых показателей деятельности учреждения и с учетом использования ранее отпущенных средств;
- мониторинг разумного планированием ассигнований и рационального и экономного использования средств.

«Георгий Борисович Поляк в качестве принципов организации финансов в казенных учреждениях выделяет следующие:

- строгое ограничение бюджетного финансирования и самостоятельно заработанных средств. Обе группы средств хранятся на отдельных счетах, каждая группа составляет отдельную смету по их расходованию и самостоятельную отчетность;
- бюджетный иммунитет. Согласно статье 239 Бюджетного кодекса РФ, иммунитет бюджетов является правовым режимом, в котором обращение взыскания на бюджетные средства осуществляется только на основании судебного акта:

1. возмещение недофинансирования, если собранные средства были одобрены законодательством в рамках бюджетных расходов;

2. компенсация за убытки, причиненные физическому или юридическому лицу в результате противоправных действий государственных органов или их должностных лиц.» [12, стр. 11]

Рассмотрим другие особенности финансов казенных учреждений:

1) Крайне тесная связь с бюджетом, через которые финансируются деятельность учреждения.

Казенные учреждения, единственные сохраняют статус участников бюджетного процесса, в отличие от бюджетных и автономных учреждений. Их финансирование осуществляется путем выделения бюджетных средств «сверху», а не в результате прямых «зарботков» от потребителя. Следовательно, финансовое положение казенных учреждений, состояние расчетов с дебиторами и кредиторами во многом зависят не от количества и качества услуг, а от своевременности и полноты выделения средств из соответствующего бюджета РФ. Любые изменения в бюджете в первую очередь влияют на финансы учреждения, отсутствие средств приводит к недофинансированию его расходов. Из этого следует, что учреждения находятся в гораздо тесной связи и взаимодействии с централизованными финансами, чем все остальные части финансовой системы.

2) Казенные учреждения могут оказывать определенные платные услуги (если такое право предусмотрено в их уставе).

В тоже время, если ранее бюджетные учреждения, правовой статус которых в настоящее время имеют казенные учреждения, является частью своих финансовых ресурсов за счет самостоятельно заработанных доходов, то теперь средства, полученные от предпринимательской деятельности, поступают в соответствующий бюджет полностью за вычетом налогов и других обязательных платежей. То есть, у казенного учреждения нет стимула для ведения такой деятельности.

Две из этих особенностей позволяют определить место финансов казенных учреждений как промежуточное: между общественными финансами и финансами предприятий и организаций.

3) Отсутствие независимости в расходах и целевое использование выделяемых средств.

Существует казначейская система исполнения бюджета. Во время финансирования казенных учреждений строгий контроль осуществляется за экономным и рациональным расходованием выделенных бюджетных ассигнований в отличие от коммерческих структур, для финансов которых характерен принцип независимости. Казенные учреждения тратят государственные средства только по прямому назначению в соответствии с установленной Бюджетной сметой, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины. Максимально допустимые суммы ассигнований, выделенные в бюджете для каждого направления. Если расходы в размере принятых учреждением обязательств превышают цифры, указанные в смете, утвержденной на отчетный период, такое использование бюджетных средств признается некоммерческим. Для этого предусматриваются различного вида санкции и наказания. [12, стр. 10]

Особенности управления финансами казенного учреждения.

Планирование финансовых ресурсов казенных учреждений осуществляется в соответствии с уже упомянутыми принципами сметного финансирования. Основой финансового планирования является Бюджетная смета. Это самый важный финансовый документ казенного учреждения, который является определенной структурой расходов, осуществляемых им.

«Согласно статье 6 Бюджетного Кодекса РФ, бюджетная смета является документом, который устанавливает в соответствии с классификацией бюджетных расходов пределы бюджетных обязательств казенного учреждения, то есть размер казенного учреждения в денежном выражении для принятия бюджетных обязательств или их реализации в текущем финансовом году и периоде планирования» [13].

Оперативное финансовое управление казенного учреждения включает анализ отклонений фактических финансовых показателей от запланированных для принятия адекватных управленческих решений для

выполнения заявленных целей и задач деятельности организации. Информация, полученная в ходе анализа, служит основанием для внесения изменений в бюджетную смету. Бюджетный кодекс РФ определяет основания для внесения изменений в бюджетные назначения. К ним относятся: введение режима сокращения бюджетных расходов в случае невыполнения бюджетной части дохода; использование фактически полученных доходов при реализации бюджета, превышающего утвержденным законом; передача бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств.

Казенные учреждения охватываются всеми формами финансового контроля как внутреннего, так и внешнего:

- предварительный контроль - осуществляется в основном главными распорядителями и руководителями бюджетных средств, а также финансовыми органами при проверке правильности составления и утверждения бюджетной сметы. В тоже время контролируется разумность планирования всех показателей сметы, их соответствие индикаторам утвержденного бюджета.

- текущий контроль осуществляется как бухгалтерскими и финансовыми услугами учреждений, так и органами, осуществляющими исполнение бюджетов. Бухгалтеры учреждений контролируют при подготовке платежных документов для оплаты с точки зрения правильности и законности совершаемых операций. Для обеспечения строгого контроля за расходами бюджетного учреждения внутри учреждения помогают специализированные программные продукты, в частности, на основе технологической платформы "1С: Предприятие 8".

- последующий контроль исполнения бюджетной сметы осуществляется главными распорядителями бюджетных средств, финансовыми, казначейскими органами, органами государственного финансового контроля, созданных представительными и исполнительными органами государственной власти или органами местного самоуправления. В

тоже время проверяется законность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными сметами, сохранность денежных средств и материальных ценностей, организация и постановка бухгалтерского учета. При выполнении последующего контроля применяются основные методы финансового контроля: проверка, ревизия, анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Государственная поддержка агропромышленного комплекса осуществляется в рамках Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольственных рынков на 2013-2020 годы в форме предоставления субсидий из федерального бюджета в бюджеты субъектов Российской Федерации по следующим направлениям:

1. Развитие отраслей агропромышленного комплекса;
2. Стимулирование инвестиционной активности в агропромышленном комплексе;
3. Устойчивое развитие сельских территорий;
4. Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Томской области;
5. Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие. [14]

В соответствии с этими направлениями была создана региональная программа субсидирования, осуществляемая Департаментом по социально-экономическому развитию Томской области, на основании прогнозирования, стратегического планирования и программирования своей деятельности.

Стратегическое планирование - это процесс определения целей и значений экономических показателей для основных, наиболее важных областей социально-экономического развития отрасли, как правило, на средний период и долгосрочную перспективу, а также формирование механизма их реализации. Это связано с рассмотрением факторов окружающей среды. Стратегическое планирование решает те проблемы,

которые определяют характер экономических преобразований региона, стабильность его экономики, уровень жизни населения. В этом случае конечный результат не является строго фиксированным, а расположен в определенной зоне с заданными предельными границами по величине и времени. Что касается долгосрочных прогнозов, период упреждения по времени стратегических планов составляет 5 - 10 лет и более.

При осуществлении регионального планирования необходимо соблюдать следующие важнейшие требования:

1) оптимальность, заключающаяся в разработке такой версии плана, когда требования к ресурсу наименьшие, а конечный результат для финансовых и других критерий является лучшим и, как правило, время для осуществления событий минимально;

2) определенность, в которой установленные показатели и другие условия должны быть с точки зрения величины и сроков выполнения, является разумными и результативными;

3) план должен четко определять цели и задачи.

Чем выше качество региональных прогнозов и планов, тем эффективнее результат в социально-экономической динамике развития.

Перед началом процесса планирования, проводится предварительный анализ тенденций развития региона, разрабатывают возможные варианты хода социально-экономических процессов, когда внешние и внутренние факторы влияния изменяются в некоторых вариационных пределах, чтобы предложить для дальнейшего выбора наиболее разумным. Эти функции обычно реализуются методом прогноза.

Важными задачами, которые обычно ставятся перед исполнителями в области прогнозирования и планирования, разработки соответствующих концепций и программ, являются сохранение и развитие высокоэффективной структуры региональной экономики, обоснование и регулирование темпов роста выпуска продукции, высокая степень ее конкурентоспособности на рынке, эффективное использование материальных, трудовых и финансовых

ресурсов, достаточный уровень доходов и социального обеспечения населения, поддержание и создание новых разнообразных экономических отношений, как в масштабах региона, как государства, так и внешнего мира.

За счет средств федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, направляемых на поддержку некоторых подотраслей сельского хозяйства, планируется сократить издержки и повысить уровень рентабельности, что позволит увеличивать объемы выпускаемой продукции, увеличить производство, вытеснять импортную продукцию и создать благоприятные условия для привлечения инвесторов.

Общая сумма финансирования деятельности Государственной программы в 2013-2020 годы составит 3 573 379 866,50 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета. Рассмотрим в рисунке 3 средства, полученные из бюджета по годам.

Год	Сумма, тыс.руб
2013	189 229 108,51
2014	221 257 797,30
2015	240 069 512,21
2016	254 148 828,58
2017	271 121 833,50
2018	290 294 200,07
2019	311 778 437,25
2020	335 173 160,20

Рисунок 3 - Средства, полученные из федерального бюджета на Госпрограмму развития АПК на 2013-2020 года в Томской области

Прогнозируемая оценка бюджетных ассигнований из средств постоянных бюджетов субъектов Российской Федерации составляет 2 375 149 585,03 тыс. руб., из средств внебюджетных источников – 2 279 092 257,54 тыс. руб.



Таким образом, казенные учреждения, единственные сохраняют статус участников бюджетного процесса, их финансирование осуществляется путем выделения бюджетных средств «сверху», а не в результате прямых «заработков» от потребителя. Департамент по социально – экономическому развитию села находится в более тесной связи и взаимодействии с централизованными финансами, чем все остальные части финансовой системы. Основой финансового планирования является Бюджетная смета. Субсидии федерального бюджета имеют тенденцию к снижению, что увеличит финансовую нагрузку на бюджет региона. А значит, требуется более тщательный контроль их использования.

### **2.3 Документальное оформление операций внутреннего контроля в Департаменте**

Процедуру документирования внутреннего контроля можно разделить на следующие этапы:

Планирование. Планирование мероприятий внутреннего контроля является наиболее важным этапом в проведении такого контроля. Планирование контрольной деятельности осуществляется путем составления и утверждения плана контрольной деятельности на календарный год (Приложение А).

Для контрольной деятельности каждого контрольного мероприятия устанавливается проверяемый период, форма контрольного мероприятия, срок проведения контрольного мероприятия, ответственные исполнители. Разработанный план должен быть одобрен руководителем учреждения.

Проведение осуществляемого контроля должен предшествовать этап составления программы проверки. В программу могут быть включены следующие вопросы:

- целостность денежных средств и бланков строгой отчетности: полнота и своевременность учета наличных денег в кассе, законность

списания денежных средств, обработка приходных и расходных денежных документов, соблюдение порядка ведения кассовых операций, установленного лимита остатка наличных денег в кассе;

- проверка правомерности банковских операций;
- законность формирования и использование фонда оплаты труда, включая бонусы и материальную помощь;
- соблюдение установленного порядка выдачи авансовых платежей под отчет;
- обеспечение безопасности товарно-материальных ценностей: полнота учета материальных ценностей, наличие письменных договоров с ответственными лицами о полной материальной ответственности, правильность бухгалтерского учета и обработки документов для получения и доставки материальных ценностей материально ответственными лицами, соответствие этих данных сведениям бухгалтерского учета, законность списания материальных ценностей (включая основные средства, строительные материалы, запасные части и другие материальные запасы), своевременность проведения инвентаризации, качество оформления результатов и принятие мер;
- состояние дебиторской и кредиторской задолженностей на отчетные даты: законность расчетов по взаимным обязательствам, реальность кредиторской и дебиторской задолженностей по срокам и характеру ее возникновения, наличие отчетов о сверке;
- достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности: соответствие данных синтетического и аналитического учета, данных бухгалтерской отчетности и данных учета.

Оформление результатов контроля. Результаты предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок, адресованных руководителю учреждения, к которому прилагается перечень мер по устранению недостатков и нарушений, если таковые имеются, а также рекомендации по предотвращению возможных ошибок. В случае, если

учреждение не создает отдельный отдел внутреннего контроля, а сам контроль осуществляется работниками бухгалтерии, в положении о внутреннем контроле следует указать, как часто эти работники обязаны представлять информацию о проведенных контрольных мероприятиях.

«Результаты проведения последующего контроля оформляются в форме акта, подписанного всеми членами комиссии, который отправляется с сопроводительной служебной запиской руководителю учреждения. Акт проверки должен содержать следующие информацию:

- программу проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, используемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, упорядочивающего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы по результатам проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень действий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по предотвращению возможных ошибок.» [15]

В положении о внутреннем контроле должны быть указаны условия передачи акта руководителю учреждения с рекомендациями по устранению выявленных нарушений.

Принятие решений по результатам проверок. Сотрудники учреждения, которые совершили искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения разъяснения по вопросам, связанным с результатами проведения контроля.

По результатам проверки главным бухгалтером учреждения (или лицом, уполномоченным руководителем учреждения) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с учетом сроков, и ответственных лиц, которые утверждаются руководителем учреждения.

По истечении установленного срока главный бухгалтер немедленно информирует руководителя учреждения об осуществление мероприятий или о несоблюдение с указанием причин.

Внутреннему контролю в Департаменте подлежит подпрограмма «Техническая и технологическая модернизация», которая подразумевает предоставление грантов для реализации перспективных инновационных проектов в агропромышленном комплексе. Чтобы получить его, необходимо обратиться в Министерство сельского хозяйства, где будут выявлены уровень инновации и перспективы проекта.

Далее рассмотрим субсидии на возмещение части затрат для обеспечение технической и технологической модернизации сельскохозяйственного производства, положение о которых разработано Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области.

Инновационное развитие технической и технологической модернизации, можно рассмотреть на примере.

Согласно Постановлению Администрации Томской области от 08.02.2016 №36а «Об утверждении положений о предоставлении бюджетных средств на государственную поддержку сельскохозяйственного производства в Томской области и порядка проведения конкурсного отбора инвестиционных проектов в сфере сельскохозяйственного производства в Томской области» [16], Приложения №14 сельскохозяйственным товаропроизводителям предоставляются субсидии на возмещение части затрат на обеспечение технических и технологических модернизаций сельскохозяйственного производства.

В приложение 14 в пункте 4 перечислены документы, на основании которых может предоставляться субсидия. После того как сельхоз товаропроизводитель предоставил все необходимые документы, их проверяет специалист Департамента. В случае если предоставленные документы соответствуют перечню и составлены правильно, специалист

Департамента составляет реестр на предоставление субсидий по ставкам, в соответствии с Приложением. В случае несоответствия представленных документов перечню, сельхоз товаропроизводителю направляется письменное уведомление об отказе в предоставлении субсидий.

Ежегодно Департамент составляет график проверок сельхоз товаропроизводителей по выполнению субсидий на соответствие условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Сельхоз товаропроизводителю из Департамента отправляется письмо с уведомлением о проверке. Он должен с ним ознакомиться и подписать, что он со всем изложенным согласен. По приезду на место хранения, контрольная группа должна установить фактическое наличие приобретенной сельскохозяйственного оборудования и техники, а также документов, подтверждающих их приобретение, в рамках предоставления субсидии на возмещение части затрат на обеспечение технической и технологической модернизации сельскохозяйственного производства. После проверки и осмотра составляется акт проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на государственную поддержку сельскохозяйственного производства в Томской области, в котором изложен перечень документов проверенных, наличие сельскохозяйственной техники и оборудования и указаны выводы по результатам проверки. Акт проверки составляется в двух экземплярах, один направляется сельхоз товаропроизводителю, другой остается в Департаменте.

Бухгалтерский учет выдаваемых органом исполнительной власти субсидий из соответствующего бюджета ведется в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н [17], а также Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н [18].

Все операции, произведенные по возмещению субсидий, проходят по проводкам представленных в таблице 6.

Таблица 6 – проводки, которые показывают, как отражаются субсидии в бухгалтерском учете Департамента

	Дебет	Кредит
Департамент начислил субсидии в хозяйство	1 402 20 242	1 302 42 730
Перечислили с расчетного счета департамента, на счет хозяйства	1 206 11 560	1 304 05 242
Счет закрыт	1 302 42 830	1 206 42 560

Так же в учете казенного учреждения могут отражаться перечисления авансов целевых субсидии на иные цели, которые представлены в таблице 7.

Таблица 7 – авансовые перечисления целевой субсидии в учете казенного учреждения

	Дебет	Кредит
Перечисление субсидии	1 206 41 560	1 304 05 241
Принятие к учету расходов согласно отчету бюджетного учреждения по расходам за счет предоставленной субсидии	1 401 20 241	1 302 41 730
Зачет аванса	1 302 41 730	1 206 41 660

Таким образом, организация внутреннего контроля департамента четко спланирована. Программа проверки отражает широкий перечень вопросов. Бухгалтерский учет выдаваемых Департаментом субсидий из соответствующего бюджета ведется в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, а также Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н [18].

## **2.4 Система бухгалтерского учета в Департаменте**

Бухгалтерский учет в Департаменте по социально-экономическому развитию села ведется на основании Учетной политики организации, в которой согласно Инструкции 157н [17] определены способы и методы ведения бухгалтерского учета в бюджетной организации.

Учетная политика Департамента обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности, своевременное их отражение в учете и отчетности.

Бухгалтерский учет в Департаменте ведется на основании:

- плана счетов бухгалтерского учета в учреждениях;
- мемориально-ордерной формы ведения бухгалтерского учета;
- порядок исполнения субсчетов плана счетов бухгалтерского учета для отражения операций по исполнению сметы доходов и расходов, как бюджетных средств, так и средств, полученных из внебюджетных источников;
- формы первичных учетных документов и бухгалтерских регистров;
- соответствие субсчетов основным бухгалтерским операциям.

Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученных из внебюджетных источников, ведется в соответствии с планом счетов, с составлением единого баланса по указанным средствам и отдельного баланса по средствам, полученным за счет внебюджетных источников.

Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов учреждения ведется отделом финансов, бюджетного регулирования, бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым начальником отдела - главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения, отвечает за ведение бухгалтерского учета, а также за

своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Распределение служебных обязанностей в бухгалтерии производится по функциональному признаку, в зависимости от объема работ, за работником закрепляется определенный участок.

Согласно штатному расписанию в отделе работает 6 человек:

- Начальник отдела – главный бухгалтер;
- Главный специалист по бухгалтерскому учету и финансам;
- Ведущий специалист по бухгалтерскому учету и финансам;
- Главный специалист по работе с финансовыми организациями и бюджетному регулированию;
- Ведущий специалист по работе с финансовыми организациями и бюджетному регулированию;
- Ведущий специалист по финансовым программам.

Отдел финансов, бюджетного регулирования, бухгалтерского учета и отчетности является структурным подразделением Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области, возглавляется начальником – главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно начальнику Департамента и организует работу.

Специалисты отдела финансов, бюджетного регулирования, бухгалтерского учета и отчетности являются государственными служащими, имеют права и обязанности, установленные Законом Томской области №228 «О государственной службе в Томской области».

Деятельность специалистов отдела регламентируется должностными инструкциями, которые закрепляют рациональное разделение труда, предусматривают равномерную загрузку работников, распределение обязанностей по сложности выполнения и квалификации исполнителей. Должностные инструкции утверждаются начальником Департамента. При изменении функций и обязанностей специалистов должностные инструкции пересматриваются.



В своей деятельности специалисты отдела руководствуются:

- Конституцией Российской Федерации;
- Федеральными законами;
- Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации;
- Постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации;
- Законодательными и нормативными актами по организации бухгалтерского учета и составления отчетности;
- Гражданским правом, финансовым и налоговым законодательством;
- Приказами и постановлениями Министерства сельского хозяйства Российской Федерации;
- Уставом области;
- Законами Государственной Думы Томской области;
- Постановлениями и распоряжениями Главы Администрации (Губернатора) Томской области;
- Положением о Департаменте по социально-экономическому развитию села Администрации Томской области
- Приказами, распоряжениями, указаниями начальника Департамента по социально-экономическому развитию села Администрации Томской области.

Бухгалтерский учет в Департаменте ведется на основании Учетной политики организации, в которой согласно Инструкции 157н [17] определены способы и методы ведения бухгалтерского учета в бюджетной организации. Распределены обязанности и полномочия между руководителями и специалистами отдела, имеются положение о структурных подразделениях и должностные инструкции. Специалисты отдела финансов, бюджетного регулирования, бухгалтерского учета и отчетности являются государственными служащими, имеют права и обязанности, установленные

Законом Томской области №228 «О государственной службе в Томской области».

Таким образом, структура Департамента имеет четырехуровневую вертикальную систему управления, что характерно для казенного учреждения. Поскольку Департамент является казенным учреждением, то учреждение формирует ежегодную смету доходов/расходов, которая является основой финансового планирования Бюджета. У Департамента имеются программы субсидирования подведомственных организаций в рамках сметы. Бухгалтерский учет в Департаменте ведется на основании Учетной политики организации.

Работа Департамента регулируется законами, указами РФ, внутренними приказами. Внутренний контроль осуществляется согласно внутреннему приказу непротиворечащему законодательству РФ (выписка из приказа приведена в приложении В).

### **3 Совершенствование организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области»**

#### **3.1 Оценка действующей системы учета и внутреннего контроля в Департаменте**

Оценка эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и определенных видов контроля в настоящее время является необходимым условием для обеспечения конкурентоспособности любой организации. Для полной оценки эффективности и надежности систем организации особое внимание следует уделять их возможностям, а именно: реальности отражения хозяйственных операций, полноте совершаемых хозяйственных операций, своевременности отражения в учете, адекватной оценке и классификации.

Учетная политика является основным документом бухгалтера учреждения. Значение этого документа вряд ли можно переоценить в период реформирования бюджетных учреждений.

Потребность в учетной политики определяется в первую очередь конкретной спецификой деятельности конкретных бюджетных учреждений. Учетная политика предназначена, для реализации тех решений руководителя учреждения, которые позволят оптимально организовать бухгалтерскую работу. Кроме того, часто некоторые вопросы, связанные с проведением бюджетного или налогового учета, существующие нормативно-правовые акты, по сути, относят к компетенции бюджетных учреждений.

Положения, которые должны быть утверждены приказом руководителя в структуре учетной политики учреждения:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, используемых для регистрации хозяйственных операций, для которых не предусмотрены стандартные формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки бухгалтерской информации;
- порядок контроля за хозяйственными сделками, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Документооборот - это процесс, который включает в себя составление, согласование, прием, передачу и отправку документов.

Его также можно определить, как движение с момента их составления до момента получения или отправки их в архив.

Документация делится на три категории:

- входящая - та, которая поступает из внешней среды (от других фирм, учреждений, инстанций);
- исходящая - та, которая отправляется за пределы учреждения;
- внутренняя - та, которая создается и остается исключительно внутри конкретного учреждения.

Данные категории определяют потоки документов, которые в свою очередь могут иметь разные направления - горизонтальные и вертикальные.

Основные правила, которые касаются организации документооборота, является его оптимизация. А именно, необходимо сократить промежуточные «остановки», чтобы обеспечить оперативность движения документов.

Существует три формы организации документооборота:

- централизованная - предполагает сосредоточение всей документации в одном месте. Это может быть секретариат или канцелярия, они берут на себя максимум обязанностей, которые связаны с регистрацией, обработкой, хранением документов;

- децентрализованная - характеризуется тем, что документы сосредотачиваются в нескольких структурных подразделениях, где и проводятся необходимые операции. Такая форма уместна и удобна только в том случае, если предприятие имеет несколько подразделений, которые территориально удалены друг от друга;

- смешанная - совмещает в себе характеристики двух предыдущих форм. В отдельных службах в зависимости от их компетенции регистрируется, обрабатывается и хранится определенная документация.

Опрос по методу оценки эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области представлен в приложении Б.

«Знакомство с системой бухгалтерского учета включает в себя изучение, анализ и оценку информации о таких участниках хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта, как:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;
- распределение обязанностей и полномочий среди сотрудников, участвующих в подготовке бухгалтерского учета и отчетности;
- организация подготовки, распределение и хранения документов, отражающих экономические операции;
- порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах, а также формы и методы обобщения данных таких регистров;
- порядок подготовки периодической финансовой отчетности на основе данных бухгалтерского учета;
- роль и место компьютерных средств в управлении учетом и подготовки отчетности;
- критические области учета, где риск возникновения ошибок или искажений в бухгалтерской отчетности особенно высок;

- элементы управления, предусмотренные в отдельных областях системы учета.» [19]

Из этого опроса можно понять, что система бухгалтерского учета проверяемого экономического субъекта соответствует действующим нормативным документам. Внутренними документами проверяемого экономического субъекта, касающимися Департамента, соответствуют положению перечисленных выше документов. В необходимых случаях для такой сверки рекомендуется проследить движение отдельных сумм в учете от первичных документов до их вклада в отчетные документы.

Для оценки бухгалтерского учета и внутреннего контроля была разработана анкета, содержащая вопросы, представленные в приложении Б. Во второй графе приложения Б прописывается соответствующий критерий, наличие или отсутствие которого проверяется путем тестирования. Первая же графа содержит порядковый номер критерия. Третья графа отражает класс риска по двум уровням. Для определения общих результатов оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля каждой степени надежности элементов присваивается определенное числовое значение по шкале баллов от 0 до 1 (графа 4). Так, низкой степени надежности соответствует значение 0, а высокой – 1.

По анкете была произведена оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в Департаменте, по результатам которой ответ «Да» составляет  $18/25=0,72$ , следовательно, надежность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля 72% (таблица 8).

Таблица 8 - Оценка надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Оценка надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	Сумма баллов по опросу	Надежность в процентах
низкая	0-8	0-32%
средняя	9-17	36-68%
высокая	18-25	72-100%

Если оценка находится в диапазоне от 72% до 100%, то работу систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля можно считать эффективной. Если оценка находится в диапазоне от 0% до 32%, то работа службы внутреннего контроля является неэффективной. С целью исследования применения методов оценки эффективности системы внутреннего контроля в практике хозяйствующих субъектов мной разработана анкета и проведено анкетирование сотрудников бухгалтерии. Участники опроса указали, что средства контроля регламентированы и функционируют, в основном, в составе бухгалтерской службы. Регламенты системы внутреннего контроля и регламенты бизнес-процессов не применяются. Проведенное исследование свидетельствует о необходимости разработки регламентов средств внутреннего контроля. Таким образом, критерии эффективности деятельности службы внутреннего контроля определяются каждой организацией индивидуально с учетом специфики, масштабности своей деятельности и задач, поставленных собственниками и руководством. При этом необходимо использовать как количественные, так и качественные показатели оценки эффективности. Проведенная классификация показателей оценки эффективности позволяет определить направления оценки деятельности службы внутреннего контроля. Предложенная в работе методика балльной оценки качественных показателей элементов системы внутреннего контроля может послужить основой для разработки регламентов службы внутреннего контроля.

### **3.2 Развитие системы внутреннего финансового контроля в Департаменте**

Из приложения Б видно, что не все вопросы получили положительный ответ. Исходя из этого стоит отметить почему на них был ответ «Нет».

На вопрос «Организована ли в Департаменте служба внутреннего контроля?» был дан ответ нет, потому что в Департаменте внутренний контроль организован без отдельного структурного подразделения.

Ответ «Нет» на вопрос «С помощью каких документов Департамента осуществляется мониторинг функционирования системы внутреннего контроля? - акт ревизии; - отчеты сотрудников-специалистов; - тесты средств контроля; - докладные записки; - отчеты службы внутреннего аудита», потому что в Департаменте утверждены свои правила (стандарты) оценки системы внутреннего контроля.

«Нет» на вопрос «Осуществляется ли в Вашей организации оценка эффективности функционирования средств контроля?», высокие результаты производственной деятельности могут быть достигнуты в условиях использования непомерно больших ресурсов, превышающих общественно необходимый уровень.

«С помощью каких показателей продуктивности в Департаменте дается оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля: - процент выполнения плана контрольных мероприятий; - количество проведенных за период проверок в расчете на одного сотрудника службы внутреннего контроля; - среднее количество часов на проведение одной проверки; - процент (количество) проверок, проведенных в соответствии с бюджетом времени», ответ на этот вопрос «Нет», потому что на предыдущий ответ был дан такой же ответ, исходя из отсутствия больших ресурсов.

«С помощью каких показателей результативности в Департаменте дается оценка эффективности функционирования системы внутреннего



контроля: - количество замечаний по фактам, ранее не известным руководству хозяйствующего субъекта; - прямой экономический эффект от выполнения рекомендаций; - количество (частота) обращений в службу внутреннего контроля со стороны менеджмента организации», так же ответ «Нет» из-за отсутствия больших ресурсов.

«С помощью каких показателей оценки качества персонала службы внутреннего контроля в Департаменте осуществляется оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля: - общий уровень квалификации специалистов службы внутреннего контроля; - количество часов профессиональной переподготовки в расчете на одного сотрудника в год; - количество специалистов, имеющих профессиональные сертификаты; - соответствие деятельности стандартам внутреннего контроля», ответ «Нет», потому что в Департаменте внутренний контроль организован без отдельного структурного подразделения.

«Соответствует ли актуальность Положения о внутреннем финансовом контроле в Департаменте нормативным документам вышестоящего уровня?» ответ «Нет», исходя из этого, мной были предложены внести некоторые изменения в Положение о внутреннем финансовом контроле в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области».

В период с 2012 года, когда был составлен приказ Департамента по внутреннему финансовому контролю, по 2017 год были внесены изменения в методические рекомендации об осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 30 декабря 2016 года.

В связи с этими изменениями я предлагаю также внести поправки в приложение 1 к приказу «О внутреннем контроле» от 29.12.2012 г №256.

В пункте 1 «Общие положения» я предлагаю изменить:

Подпункт 1.2 для раскрытия сути направления:

Согласно части 1 статьи 160.2-1 БК РФ [13], главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования бюджетного дефицита, осуществляют внутренний финансовый контроль с целью:

- соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим распорядителем и подведомственными ему распорядителями, и получателями бюджетных средств;
- подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Добавить в подпункт 1.5, для раскрытия основных задач:

Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- управление рисками, полное или частичное не достижение результатов выполнения внутренних бюджетных процедур;
- быстрое выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства РФ и других нормативных правовых актов, регулирующих бюджетно-правовые отношения, а также законные действия должностных лиц, негативно влияющие на осуществление бюджетных полномочий главными администраторами и получателями бюджетных средств и продуктивности использования бюджетных средств;
- улучшение экономности и эффективности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений, основанных на результатах внутреннего финансового контроля.

В подпункт 1.6 добавить Принцип эффективности. Осуществление внутреннего финансового контроля должно исходить из необходимости достижения заданных результатов аудиторских проверок с использованием наименьшего объема затрачиваемых на них ресурсов.

В пункт 3 «Организация внутреннего контроля» добавить:

Основными требованиями к организации и проведению внутреннего финансового контроля являются:

1. Требование планирования - планирование внутреннего финансового контроля включает в себя разработку контрольных документов планирования с учетом требований, установленных к срокам проведения и объемам контрольных мероприятий.

2. Требование рациональности - внутренний финансовый контроль организован таким образом, чтобы исключить возможность осуществления ненужных (не предусмотренных требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации и правовых актов Роскомнадзора) процессов и операций в ходе его проведения.

3. Требование взаимодействия и координации - внутренний финансовый контроль осуществляется на основе взаимодействия субъектов внутреннего финансового контроля, координации его усилий для решения поставленных задач.

4. Требование к документации - в ходе проведения проверки вся полученная информация подлежит документированию (в том числе в электронном виде) в установленном порядке.

5. Требование компетентности, добросовестности и честности - субъекты внутреннего финансового контроля должны обладать необходимыми знаниями, добросовестно и честно выполнять возложенные на них обязанности.

6. Требование ответственности - субъекты внутреннего финансового контроля несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за надежность и качество проводимого контрольного мероприятия.

7. Требование периодичности - внутренний финансовый контроль осуществляется с установленной периодичностью.

8. Требование доказательности - выводы, полученные в ходе внутреннего финансового контроля, должны быть обоснованы и подтверждены.

Внутренний финансовый контроль осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового контроля, утверждаемым руководителем главного администратора бюджетных средств. Внеплановые проверки осуществляются на основании решения руководителя главного администратора бюджетных средств.

Для организации осуществления внутреннего финансового контроля руководители главных администраторов бюджетных средств обеспечивают выполнение следующих действий:

- корректировка организационной структуры главного администратора бюджетных средств с целью формирования субъекта внутреннего финансового контроля в соответствии с принципами, указанными в пункте 1.6 настоящего положения о внутреннем финансовом контроле в Департаменте (приложение В);
- закрепление распределения полномочий и ответственности за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля посредством правового акта главного администратора бюджетных средств, разработку и утверждение должностных регламентов и инструкций сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый контроль;
- включение в должностные регламенты квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимых для выполнения должностных обязанностей сотрудников, выполняющих внутренний финансовый контроль.

Должностные лица субъекта внутреннего контроля при проведении своих проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании обоснованных запросов документы, материалы и информацию, необходимые для проведения проверок, включая информацию об организации и результатах внутреннего финансового контроля, а также информацию о возникновении коррупционных рисков при осуществлении внутренних бюджетных

процедур, в том числе признаки, доказательства коррупционных действий или бездействий должностных лиц;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты контроля, в отношении которых осуществляется проверка;
- привлекать независимых экспертов, для помощи в подготовке актов и заключений.

Должностные лица субъекты внутреннего контроля обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и правовых актов, принятых в соответствии с ними главным администратором бюджетных средств;

б) проводить проверки в соответствии с программами контрольных действий, применяя в соответствии с подходом, основанного на оценке рисков, для идентификации проверяемых данных и метода контроля, используемого для проверки наличия или отсутствия в денежных выражениях искажений в показателях бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и финансовом результате, а также влияет на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений;

в) ознакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта контроля с программой проверки, а также с результатами проверок (актами, отчетами и заключениями);

В пункте 4 «Субъекты внутреннего контроля», добавить пояснения о задачах субъектов.

Субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия:

- проверка оформления документов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующие бюджетные правоотношения;
- разрешение операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в

установленной сфере деятельности, включая внутренние бюджетные процедуры);

- сверка данных, т.е. сравнение данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками);

- сбор и анализ информации о результатах осуществления внутренних бюджетных процедур;

- контролировать действия по изучению фактической доступности и состояния объектов имущества (денежных средств, материальных ценностей), включая осмотр, замеры, экспертизы, инвентаризации, пересчет.

Также добавить, контрольные действия, такие как:

- визуальные - выполняются без использования программного обеспечения для автоматизации средств;

- автоматические - осуществляются с использованием программного обеспечения для автоматизации средств без участия должностных лиц;

- смешанные - выполняются с использованием программного обеспечения для автоматизации средств с участием должностных лиц.

Методы проведения контрольных действий:

- сплошной способ, в соответствии с которым принимаются контрольные действия в отношении каждой выполненной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- выборочный способ, при котором принимаются контрольные действия в отношении отдельной выполненной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

Пункт 5 «Права комиссии по проведению внутренних проверок» изменить на «Функции и права комиссии по проведению внутренних проверок», и добавить подпункт функции, возложенные на комиссию:

- принимать непосредственное участие в проверке всех типов контроля;
- осуществлять методическое обеспечение системы внутреннего контроля;
- координировать деятельность структурных подразделений в рамках внутреннего контроля;
- проводить оценку внутреннего контроля.

Таким образом, предлагаемые изменения не противоречат законодательству Российской Федерации, и направлены на повышение качества достоверности бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, а также на повышение, всех уровней бюджета, результативности использования средств. Порядок организации и проведение внутреннего финансового контроля закреплены в учетной политике Департамента. Реализация внутреннего финансового контроля закреплено за работниками отдела финансов и бухгалтерского учета.

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель ООП

\_\_\_\_\_  
(Подпись)      (Дата)      (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА  
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б31	Байда Светлана Александровна

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	Экономика
Уровень образования	бакалавр		

**Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:**

<p>1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.)</li> <li>– опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>– чрезвычайных ситуаций социального характера</li> </ul>	<p>Объект исследования – Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области</p>
<p>2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>1. Постановление Администрации Томской области от 08.02.2016 года № 36а; 2. Постановлением Губернатора Томской области от 19.10.2007 года №142; 3. Бюджетный кодекс РФ</p>

**Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:**

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>– системы организации труда и его безопасности;</li> <li>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>– системы социальных гарантий организации;</li> <li>– оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>	<p>Провести анализ внутренней социальной ответственности компании.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– стабильность заработной платы;</li> <li>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>– дополнительное медицинское и социальное страхование</li> <li>–помощь работникам в критических ситуациях</li> </ul>
--	---



2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	Проанализировать внешнюю социальную ответственность, узнать осуществляет ли учреждение благотворительную деятельность, какие меры используются по охране окружающей среды.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	Анализ программ корпоративной социальной ответственности, реализуемых Департаментом
<b>Перечень графического материала:</b>	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	

<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	
---	--

**Задание выдал консультант:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Жанна Александровна	К. э. н.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б31	Байда Светлана Александровна		

#### **4 Социальная ответственность «Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области»**

##### **Сущность корпоративной социальной ответственности.**

В настоящее время корпоративная социальная ответственность (КСО) играет решающую роль. «КСО– это отвечающая специфике и уровню развития компании, регулярно пересматриваемая и динамично изменяющаяся совокупность обязательств, добровольно и согласовано вырабатываемых с участием ключевых заинтересованных сторон, принимаемых руководством компании, с особым учетом мнений персонала и акционеров, выполняемых в основном за счет средств компании и нацеленных на реализацию значимых внутренних и внешних социальных программ, результаты которых содействуют развитию компании (рост объемов производства, повышению качества продукции и услуг и др.), улучшению репутации и имиджа, становлению корпоративной идентичности, развитию корпоративных брендов, а также расширению конструктивных партнерских связей с государством, деловыми партнерами, местными сообществами и гражданскими организациями». [20]

Для эффективного управления КСО руководству «Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области» необходимо:

##### **Обязательства менеджмента.**

Начальник Департамента должен поддержать идею КСО непосредственно, иначе КСО будет иметь небольшой процент успеха. Когда КСО освоит высшее руководство, затем начинает пропагандировать значение КСО среди сотрудников, которые в будущем будут принимать участие в выборе ответственных мероприятий. На этом этапе создается команда, которая может состоять из представителей разных подразделений департамента.

### **Определение стейкхолдеров Департамента.**

**Стейкхолдеры** - лица и институты внутри или вне компании, либо оказывающие влияние на то, как компания осуществляет свою деятельность, либо испытывающие на себе влияние деятельности компании. Это государство и общество, инвесторы, кредиторы, потребители, поставщики, работники, менеджеры (таблица 9).

Таблица 9 – стейкхолдеры «Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области

<b>Прямые</b>	<b>Косвенные</b>
Начальник Департамента	Население города
Сотрудники	Организации внутренние
	Сельхозпроизводители

Корпоративная социальная ответственность направлена на удовлетворение интересов всех заинтересованных сторон:

- начальника департамента - в области социальной ответственности, эффективной деятельности, достижении стратегических целей.
- сотрудников - в области соблюдения трудовых прав, оплаты труда, обеспечения охраны и безопасности труда, раскрытия их профессионального и личностного потенциала;
- населения города - в области развития рынка труда, защиты окружающей среды, благоустройства территории, поддержки гражданских инициатив, благотворительности.
- внутренние организации - в области добросовестного исполнения взятых обязательств и соблюдения принципов деловой этики;

Департамент должен понять их потребности и работать с ними также как с источником информации.

### **Определение ценностей и принципов.**

Ценности создаются с учетом потребностей всех заинтересованных сторон. Корпоративные ценности должны стать философией департамента. Департамент разрабатывает принципы ответственного поведения, которые

станут основой стратегии КСО. Рекомендуется на этом этапе разработать этический кодекс, определяющий стандарты делового и профессионального взаимодействия.

Состав принципов корпоративной социальной ответственности:

1. Интегрированность. Социальная ответственность должна быть интегрирована в систему управления департаментом, способствовать достижению долгосрочных целей и развитию ценностей в соответствии с общественными потребностями.

2. Подотчетность. Департамент подотчетен власти региона и всем заинтересованным сторонам в области соблюдения их интересов и удовлетворения потребностей.

3. Вовлеченность. Департамент инициирует деятельность в области корпоративной социальной ответственности и вовлекает заинтересованные стороны в решение социально значимых задач. Департамент должен разработать соответствующие технологии взаимодействия с конкретными заинтересованными сторонами.

4. Адресность. Мероприятия в области корпоративной социальной ответственности направлены на определенную аудиторию. Департамент должен четко определить состав заинтересованных сторон – адресатов социальной ответственности.

5. Инновационность. Департамент проводит непрерывное совершенствование, гармонизацию и поиск новых форм, методов и технологий реализации корпоративной социальной ответственности.

6. Открытость. Деятельность департамента в области корпоративной социальной ответственности должна быть открытой и представленной в документах и процедурах, адекватных составу и содержанию проводимых мероприятий.

7. Результативность. Корпоративная социальная ответственность обеспечивает достижение взаимообусловленных положительных эффектов для общества и самого департамента. Департамент должен проводить

систематическую оценку степени достижения целей реализуемых мероприятий.

8. Многоуровневость. Деятельность департамента в области корпоративной социальной ответственности начинается с уровня следования законам и иным нормативным актам и развивается в направлении поддержки существующих и разработке собственных инициатив в решении социально значимых задач.

#### **Анализ текущей ситуации.**

На этом этапе проводится анализ деятельности департамента и состояния окружающей среды. Этот анализ в первую очередь направлен на социальное обеспечение работников, затем на соблюдение требований экологического законодательства, на способ оценки деятельности, на пересмотр политики департамента и документов.

#### **Определение целей.**

На этом этапе Департамент определяет своё направление, в котором хочет идти в контексте КСО. В рамках отдельных областей КСО компания определяет цели, которые будут соответствовать корпоративным ценностям и принципам. Они могут реализовываться в течение одного года.

#### **План действий.**

Составляется план действий для достижения цели. Определяются активисты КСО, которые осуществляют усилия для достижения поставленных целей. Департамент на этом этапе распределяет ресурсы, определяет полномочия и обязанности и график действий

#### **Реализация.**

Департамент должен следовать плану действий по внедрению в ежедневную жизнь компании.

#### **Мониторинг.**

Здесь происходит оценка деятельности с помощью количественных и качественных показателей. Это обеспечит менеджеров информацией,

необходимой для принятия дальнейших решений. В разработке показателей могут участвовать и заинтересованные стороны.

### **Репортинг.**

Посредством КСО-доклада или сайта департамента дается полное представление об эффективности КСО. В резюме обязательно должна быть представлена информация о достижении целей предыдущего года и в то же время определены новые задачи на следующий период.

### **Меры по улучшению.**

На последнем этапе Департамент предлагает меры по повышению производительности КСО, можно расширить объём мероприятий, а возможно, изменить всю стратегию КСО. Документы составляются на основе результатов измерения производительности и предложений от различных заинтересованных сторон.

### **Дополнительные сведения о КСО**

Приводится перечень всех социальных программ и мероприятий в области корпоративной социальной ответственности, проводимых ранее или находящихся в исполнении.

Например, рекомендуется описать подробнее следующие вопросы:

- использование инновационных решений, программы по модернизации оборудования, внедрение современных систем менеджмента качества;
- система мотивации персонала (оплата труда, пенсионное страхование, корпоративные и иные программы обучения и повышения квалификации, кредиты, забота о молодежи и ветеранах труда);
- охрана окружающей среды, включая программы в области ресурсо- и энергосбережения, экологические проекты компании;
- изложение опыта сотрудничества с местными органами власти, описание важнейших социальных проектов, благотворительных и спонсорских акций;
- участие в реализации приоритетных национальных проектов.

## **Заключение**

Бюджетные учреждения являются частью бюджетной системы России, поэтому учет бюджетных учреждений является необходимой частью бухгалтерского учета исполнения бюджетов. Значительное увеличение роли бюджетных учреждений характеризуется развитием экономической и социальной сфер деятельности общества.

Разработка системы бухгалтерского учета бюджетных учреждений направлена на объединение с системой учета исполнения бюджетов.

Основной целью бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном статусе, которая необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации.

С 1 января 2013 г. согласно статье 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1] все экономические субъекты должны выполнять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Система внутреннего финансового контроля – это процесс, который направлен, в первую очередь, на обеспечение уверенности в достижении целей деятельности бюджетного учреждения с точки зрения надежности отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности организации нормативно-правовым актам. Внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ.

Эффективность финансовой и хозяйственной деятельностью организации зависит от четко выстроенной системы проведения внутреннего контроля

Все учреждения обязаны организовывать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В данной ВКР были рассмотрены организация работы Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области, финансовые потоки Департамента в рамках субсидирования подведомственных учреждений, а также проведен анализ внутреннего финансового контроля.

Так как Департамент является казенным учреждением, оно финансируется из средств федерального и областного бюджетов.

Основой финансового планирования является Бюджетная смета доходов и расходов, которая планируется на отчетный период и плановые периоды.

Департамент в своей деятельности руководствуется Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ, нормативными правовыми актами Министерства сельского хозяйства РФ и иных федеральных органов исполнительной власти, Уставом Томской области, законами Томской области, постановлением Губернатора Томской области от 19.10.2007 года №142 (с изменениями на 22.10.2015 года) [9] и постановление Администрации Томской области от 08.02.2016 года № 36а [16].

Организация внутреннего финансового контроля департамента четко спланирована.

В ходе анализа Положения о внутреннем финансовом контроле в Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области и организации внутреннего финансового контроля были предложены необходимые поправки, направленные на повышение качества достоверности бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, а также на повышение, всех уровней бюджета, результативности использования средств.



## Список используемых источников

1. ТЕХЭКСПЕРТ [Электронный ресурс]: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. URL: <http://docs.cntd.ru/document/902316088> (дата обращения 17.04.2018);
2. ТЕХЭКСПЕРТ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». URL: <http://docs.cntd.ru/document/902254660> (дата обращения 17.04.2018);
3. ТЕХЭКСПЕРТ [Электронный ресурс]: Министерство финансов РФ информация №ПЗ-1/2013. URL: <http://docs.cntd.ru/document/499069565> (дата обращения 17.04.2018);
4. Гусарова Л.В. Организация внутреннего аудита в некоммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2012. № 1. С. 32–37;
5. Соколов Б. Внутренний контроль и аудит // Аудит и налогообложение. 2008. № 12;
6. Главбух [Электронный ресурс]: Внутренний контроль в бюджетном учреждении. URL: <https://www.glavbukh.ru/art/21456-vnutrenniy-kontrol-v-byudjetnom-uchrejdении> (дата обращения 15.05.2018г);
7. МинФин России [Электронный ресурс]: Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПЗ-11/2013)  
URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/index.php?id\\_4=20706](https://www.minfin.ru/ru/document/index.php?id_4=20706) (дата обращения 12.05.2018г);
8. Генералова Н.В., Карельская С.Н. Применение профессионального суждения в разные периоды развития нормативного регулирования бухгалтерского учета в России // Международный бухгалтерский учет. 2013. №33;

9. Постановление Губернатора Томской области «Об утверждении Положения о Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области» (с изменениями на 22 октября 2015 года);
10. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями на 28 декабря 2017 года; редакция, действующая с 1 января 2018 года)
- Статья 161. Особенности правового положения казенных учреждений;
11. Т. Обухова. Казенные учреждения - новый тип некоммерческих организаций// Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2010. - №5. - с.23-34;
12. Финансы бюджетных организаций: Учебник / Под ред. проф. Г.Б. Поляка. - М.: Вузовский учебник, 2006. - 363с;
13. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями на 28 декабря 2017 года; редакция, действующая с 1 января 2018 года)
- Статья 6. Понятия и термины, применяемые в настоящем кодексе;
14. Минсельхоз РФ [Электронный ресурс]: Государственная программа на 2013-2020 годы. URL: <http://mcx.ru/navigation/docfeeder/show/342.htm> (дата обращения: 18.05.2018);
15. BlogNalog.com [Электронный ресурс]: Осуществление внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении URL: <http://blognalog.com/byudzheth/vnutrennego-finansovogo-kontrolya.html> (дата обращения 10.05.2018г);
16. ТЕХЭКСПЕРТ [Электронный ресурс]: Администрация Томской области Постановление от 08 февраля 2016 года № 36а URL: <http://docs.cntd.ru/document/467926112> (дата обращения 10.05.2018г);
17. МинФин России [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 01.12.2010г. № 157н. URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=22805](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=22805) (дата обращения: 16.05.2018г);
18. МинФин России [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н. URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=75949](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=75949) (дата обращения: 16.05.2018г);

19. В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. Аудит: Учебник для вузов; Под ред. проф. В.И. Подольского. — 3-е изд., перераб. и доп. — М., 2006. - 583 с.. 2006
20. Осваиваем КСО: просто о сложном / Ростислав Куринько – К.: Издательство «Журнал «Радуга», 2011. – 204 с.
21. Арашуков В. // Кооперативный сектор агропроизводства России // Экономика сельского хозяйства России. – 2010. – №7. – С. 1;
22. Балабина А.С. Сельскохозяйственная кооперация как фактор развития крестьянских (фермерских) хозяйств / А.С. Балабина// Социально-экономические и информационные проблемы устойчивого развития региона: Международная науч.-практ. конф. – 2015. – С. 20-22;
23. Вермель Д.Ф. Г.С. Исмуратова / Особенности развития некоторых форм сельскохозяйственных предприятий // Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. – 2006. – №1. – С. 52-54;
24. Дядичко Е.В. Теоретические основы системного анализа многофункциональной кооперации (на материалах Томской области) // Проблемы современной экономики. – 2016. – № 35. – С. 187-191;
25. Зеленева И.П. Сельскохозяйственная потребительская кооперация как фактор устойчивого развития аграрного бизнеса/ И.П. Зеленева // European Social Science Journal. Европейский журнал социальных наук. – М.: МИИ Наука, 2011. – № 2 (5). – С. 344-350;
26. Ильин Ю.А. Перспективы развития кооперации и интеграции в аграрной сфере региона / Ю.А. Ильин, Д.В. Агапин // Фундаментальные и прикладные исследования. – 2007. – №5. – С. 6-10;
27. Бухгалтерский учет в государственных и муниципальных учреждениях/ Под ред. Г.Ю. Касьяновой (2-е изд., перераб. и доп.). М.: АБАК, 2013. – 928с;
28. Д.А.Панков. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций. / Москва, ООО «Новое знание», 2-е издание 2003. 125 с.

## Приложение А

### Отчет по внутреннему финансовому контролю за 4 квартал в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области»

период	наименование внутренней бюджетной процедуры	должностные лица	форма и периодичность проведения контроля
4 квартал 2017г.	Составление и представление документов в Департамент финансов ТО, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестров расходных расписаний и обоснований бюджетных ассигнований		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Составление и представление документов главному администратору доходов областного бюджета, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств областного бюджета		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Составление и направление документов в Департамент финансов ТО, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Исполнение бюджетной сметы		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно

4 квартал 2017г.	Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно

4 квартал 2017г.	Распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно
4 квартал 2017г.	Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления		самоконтроль - постоянно, контроль по уровню подчиненности - постоянно

## Приложение Б

### Методы оценки эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области»

Вопросы:	Да/ Нет	Шкала балла	Комментарии
1	2	3	4
1. Имеется ли учетная политика в Департаменте?	Да	1	
2. Применяется ли учетная политика в Департаменте?	Да	1	
3. Соответствует ли утвержденная учетная политика требованиям законодательства?	Да	1	
4. Осуществляется ли учет на предприятии в соответствии с учетной политикой?	Да	1	
5. Существует ли на предприятии четкое распределение обязанностей и полномочий между работниками, принимающими участие в ведении учета и подготовки отчетности?	Да	1	
6. Имеется ли в Департаменте график документирования?	Да	1	
7. Соблюдаются ли сроки предоставления документов?	Да	1	
8. Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»?	Да	1	
9. Применяется ли единый рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да	1	
10. Составляется ли бухгалтерская отчетность в соответствии с требованиями законодательства?	Да	1	
11. Соответствует ли адекватность структуры управления видам и объемам хозяйственной деятельности (распределение обязанностей и полномочий между руководителями, наличие положений о структурных подразделениях и должностных инструкций)?	Да	1	

12. Организована ли в Департаменте служба внутреннего контроля?	Нет	0	Внутренний контроль организован без отдельного структурного подразделения
13. Локальным актом Департамента определено положение о службе внутреннего контроля, в котором указаны порядок организации и функционирование системы внутреннего контроля?	Да	1	
14. В бухгалтерии Департамента осуществляются средства контроля?	Да	1	
15. В комитетах и отделах Департамента осуществляются средства контроля?	Да	1	
16. С помощью каких документов Департамента осуществляется мониторинг функционирования системы внутреннего контроля?	Нет	0	
- акт ревизии			
- отчеты сотрудников-специалистов			
- тесты средств контроля			
- докладные записки			
- отчеты службы внутреннего аудита			
17. Осуществляется ли в Вашей организации оценка эффективности функционирования средств контроля?	Нет	0	
18. В каких внутренних документах Департамента регламентирована система оценки эффективности средств контроля: - регламенты системы внутреннего контроля?	Да	1	
19. Качественные показатели в Департаменте проводят оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля?	Да	1	Повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета



20. Показатели результативности в Департамент могут дать оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля?	Да	1	В рамках государственной поддержки
21. С помощью каких показателей продуктивности в Департаменте дается оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля:	Нет	0	
- процент выполнения плана контрольных мероприятий			
- количество проведенных за период проверок в расчете на одного сотрудника службы внутреннего контроля			
- среднее количество часов на проведение одной проверки			
- процент (количество) проверок, проведенных в соответствии с бюджетом времени			
22. С помощью каких показателей результативности в Департаменте дается оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля:	Нет	0	
- количество замечаний по фактам, ранее не известным руководству хозяйствующего субъекта			
- прямой экономический эффект от выполнения рекомендаций			
- количество (частота) обращений в службу внутреннего контроля со стороны менеджмента организации			
23. С помощью показателей качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета в Департаменте дается оценка эффективности функционирования внутреннего контроля?	Да	1	Постановление Администрации Томской области от 07.11.2011г. №346а

24. С помощью каких показателей оценки качества персонала службы внутреннего контроля в Департаменте осуществляется оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля:	Нет	0	
- общий уровень квалификации специалистов службы внутреннего контроля			
- количество часов профессиональной переподготовки в расчете на одного сотрудника в год			
- количество специалистов, имеющих профессиональные сертификаты			
- соответствие деятельности стандартам внутреннего контроля			
25. Соответствует ли актуальность Положения о внутреннем контроле в Департаменте нормативным документам вышестоящего уровня?	Нет	0	
<b>Всего:</b>		18	

## Приложение В

### Выписка из приказа из Положения о внутреннем финансовом контроле в «Департаменте по социально-экономическому развитию села Томской области»

#### 1.6. Принципы внутреннего финансового контроля Департамента:

принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных законодательством Российской Федерации;

принцип объективности. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием фактических и документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

принцип независимости. Субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего финансового контроля и его взаимосвязей в структуре управления;

принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего финансового контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.